

★個別原価計算と総合原価計算の例(P84)

|           |        |                |                            |
|-----------|--------|----------------|----------------------------|
| 個別原価計算    | 異種製品   | 受注生産           | ビル・ダム・高速道路・注文住宅            |
| 組別総合原価計算  | 異種製品   | 市場生産<br>(連続生産) | リンゴジュース・オレンジジュース           |
| 等級別総合原価計算 | 同種等級製品 |                | リンゴジュース(500ml)・リンゴジュース(2L) |
| 単純総合原価計算  | 同種単一製品 |                | リンゴジュース(500ml)のみ           |

★原価計算表と勘定記入(P87)

ポイント⇒ 仕掛品a/cと原価計算表の関係を押さえる！

|        |               |
|--------|---------------|
| 仕掛品a/c | 原価計算表を集計したもの。 |
| 原価計算表  | 仕掛品a/cの内訳明細。  |

|            |    |                                                 |
|------------|----|-------------------------------------------------|
| 仕掛品<br>a/c | 借方 | 発生した原価を直接費と間接費に分類して表示したもの。直接費は形態別(材料費・労務費・経費)に。 |
|            | 貸方 | 借方に記入した原価のてん末(製品になったのか、仕掛品のままか)。                |

★仕損の会計処理(P90～99)

(1)仕損費の計算(P90～91) ⇒ どの製造指図書に集計された原価が仕損費となるか？

※着眼点！（補修でも代品製作でも）

「完成品」を表すといえる指図書は、2つのうちどちらか？

↓

そうでない方が「仕損費」。

(2)仕損費の処理(P92) ⇒ 正常(良品に負担)か異常(非原価)か？

★例題集【例題5－3－1】仕損の会計処理(直接費処理)

|     |                    |
|-----|--------------------|
| 良品  | #100、#200-1、#300   |
| 仕損品 | #100-1、#200、#300-1 |

|          |     |       |     |       |     |       |     |         |     |    |       |
|----------|-----|-------|-----|-------|-----|-------|-----|---------|-----|----|-------|
| 仕掛品(仕損品) |     |       |     | 仕損費   |     |       |     | 仕掛品(良品) |     |    |       |
| 直材費      | 100 | 仕損費   | 215 | 仕掛品   | 215 | 仕掛品   | 215 | 直材費     | 360 | 製品 | 2,165 |
| 直労費      | 140 | 異常仕損費 | 180 | (仕損品) |     | (良品)  |     | 直労費     | 580 |    |       |
| 切削       | 95  | 仕損品   | 60  |       |     |       |     | 切削      | 390 |    |       |
| 組立       | 120 |       |     |       |     | 異常仕損費 |     | 組立      | 620 |    |       |
|          |     |       |     | 仕掛品   | 180 |       |     | 仕損費     | 215 |    |       |
|          |     |       |     | (仕損品) |     |       |     |         |     |    |       |
|          |     |       |     |       |     | 仕損品   |     |         |     |    |       |
|          |     |       |     | 仕掛品   | 60  |       |     |         |     |    |       |
|          |     |       |     | (仕損品) |     |       |     |         |     |    |       |

例題集P48の仕掛品a/cは上記の、仕掛品(仕損品)a/cと仕掛品(良品)a/cの合算である。  
そのため、貸借両サイドに仕損費215が登場する。

★作業層の会計処理(P100～101)

(1)発生部門の部門費から控除(原則) (P100)

鉄屑(作業層)が、どの製造指図書の製造プロセスで、それぞれいくら発生したかを把握するのは極めて煩雑だが、切削部門のみから発生することは分かっており、組立部門からは一切発生しないことは、容易にわかる。  
↓  
原価計算基準は、簡便的な方法を「原則」としていることが多く、このケースがまさにこれにあたる。

- ・B/Sに計上される資産は、製品600、作業層15。
- ・製品が販売されたときに売上原価600となり、また、発生年度に配賦差異5も売上原価に賦課されており、トータルでの(会計期間をまたぐ可能性はあり)売上原価は605。

(2)製造指図書原価から控除 (P101)

鉄屑(作業層)が、どの製造指図書の製造プロセスで、それぞれいくら発生したかを把握した！  
  
・B/Sに計上される資産は、製品585、作業層15。  
・製品が販売されたときに売上原価585となり、また、発生年度に配賦差異20も売上原価に賦課されており、トータルでの(会計期間をまたぐ可能性はあり)売上原価は605。

処理方法の違いは、  
売上原価の額605に  
影響を与えない。

★例題集【例題5－4－1】 作業層の会計処理

問1 製造部門費から控除

- ・作業層の評価額30は、原価計算表にも仕掛品a/c(貸方)にも登場しない。
- ・発生部門費から控除するということは、結局、「製造部門費配賦差異(切削部門費a/c)」の減少30として登場する。  
⇒ただし、例題集P56の切削部門費a/cでは記載されていないため、イメージとしてはテキストP100を参照のこと。

問2 製造指図書原価から控除

- ・解答では、切削部門費a/cが示されていないが、仮に当該勘定を書いた場合には、製造間接費配賦差異が30だけ大きくなる。  
⇒イメージとしてはテキストP100を参照のこと。

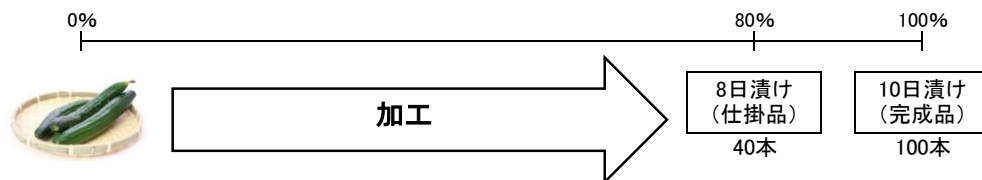
なお、問1・問2いずれの方法であっても、トータルでの(会計期間をまたぐ可能性はあり)売上原価は同額となる(テキストP101)。

## ★原価集計単位（P104）

|      |        |      |                      |                                                                                  |
|------|--------|------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| P84  | 個別原価計算 | 受注生産 | 「製造指図書」ごとに原価の集計を行う。  | 異種製品を製造している(P84)ため、別々に原価を集計する必要があるから。                                            |
| P104 | 総合原価計算 | 見込生産 | 「期間生産量」に対して原価の集計を行う。 | 同種製品を製造している(P84)ため、どの製造指図書による製造かは問題にならず、「1か月間トータルでどれだけ製造したか」が重要だから(割り算で単位原価を算定)。 |

## ★期末仕掛品があるときの計算手続（P104）

(例)「キュウリの10日漬け」を製造している漬物メーカー

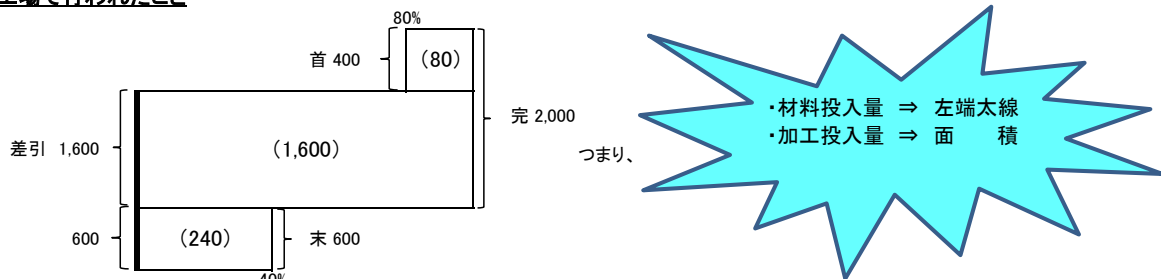


- ・期末日に、10日漬け(完成品)が100本、8日漬け(仕掛品)が40本あった場合、
- ・直接材料費については、140本分のキュウリが投入されている。
- ・加工費については、「**完成品(10日漬け)ベースで言う**と」、132本分の手間暇がかかっている。

## ★先入先出法での仕掛品ボックス図の意味（P104）

- ・そもそも、ボックス図は、「仕掛品」a/cで原価計算を行うにあたり、直接材料費と加工費の原価の発生の仕方が違うため、原価計算の方法を分けるために書くものである。

### ◎工場で行われたこと



### ◎原価計算

| 仕掛品<br>(直接材料費) |        |
|----------------|--------|
| 400個           |        |
|                | 2,000個 |
| 2,200個         |        |
|                | 600個   |

| 仕掛品<br>(加工費) |        |
|--------------|--------|
| 320個         |        |
|              | 2,000個 |
| 1,920個       |        |
|              | 240個   |

### ★修正先入先出法と純粋先入先出法 (P106～107)

### ◎修正先入先出法

- ・完成品の内訳(首⇒完、当⇒完)を区別しない。

| 仕掛品             |       | 修正FIFO |                          |
|-----------------|-------|--------|--------------------------|
| 19,000          | 200   | 700    | 差引<br>175,000<br>@ 250   |
| (19,680)        | (160) |        |                          |
| 61,200<br>@ 102 | 600   |        |                          |
| (91,640)        | (580) |        |                          |
| (@ 158)         |       | 100    | @ 102 × 100 = 10,200     |
|                 |       | (40)   | (@ 158) × (40) = (6,320) |
|                 |       |        | 16,520                   |

等しい

### ◎純粹先入先出法

・完成品の内訳(首⇒完、当⇒完)を区別する。

| 仕掛品      |       | 純粋FIFO |     |                         |                           |   |         |
|----------|-------|--------|-----|-------------------------|---------------------------|---|---------|
| 19,000   | 200   | 200    | 直材費 | 首⇒完 200個                | 19,000                    | } | 45,000  |
| (19,680) | (160) |        | 加工費 | 首⇒完 160個                | (19,680)                  |   |         |
|          |       |        | 加工費 | 当⇒完 40個                 | (@158) × (40) = (6,320)   |   |         |
| 61,200   | 600   | 500    | 直材費 | 当⇒完 500個                | @102 × 500 = 51,000       | } | 130,000 |
| @102     |       |        | 加工費 | 当⇒完 500個                | (@158) × (500) = (79,000) |   |         |
| (91,640) | (580) |        |     |                         |                           |   | @260    |
| (@158)   |       | 100    |     | @102 × 100 = 10,200     |                           | } | 16,520  |
|          |       | (40)   |     | (@158) × (40) = (6,320) |                           |   |         |

## ★追加材料の投入のケースでの整理図 (P109)

- ・原価の発生態様(コスト・ビヘイビア)を整理するため。

⇒これまでのケースでは、直接材料は、①始点投入であったが、現実には、②途中投入や③終点投入や④平均投入もある。

・生産量が変化しない場合の問題で整理図を書く目的

期首仕掛品、期末仕掛品がいる場所(進捗度)によって、  
どの材料が「完成品で言うと」どれだけ投入されたかが明確になる。

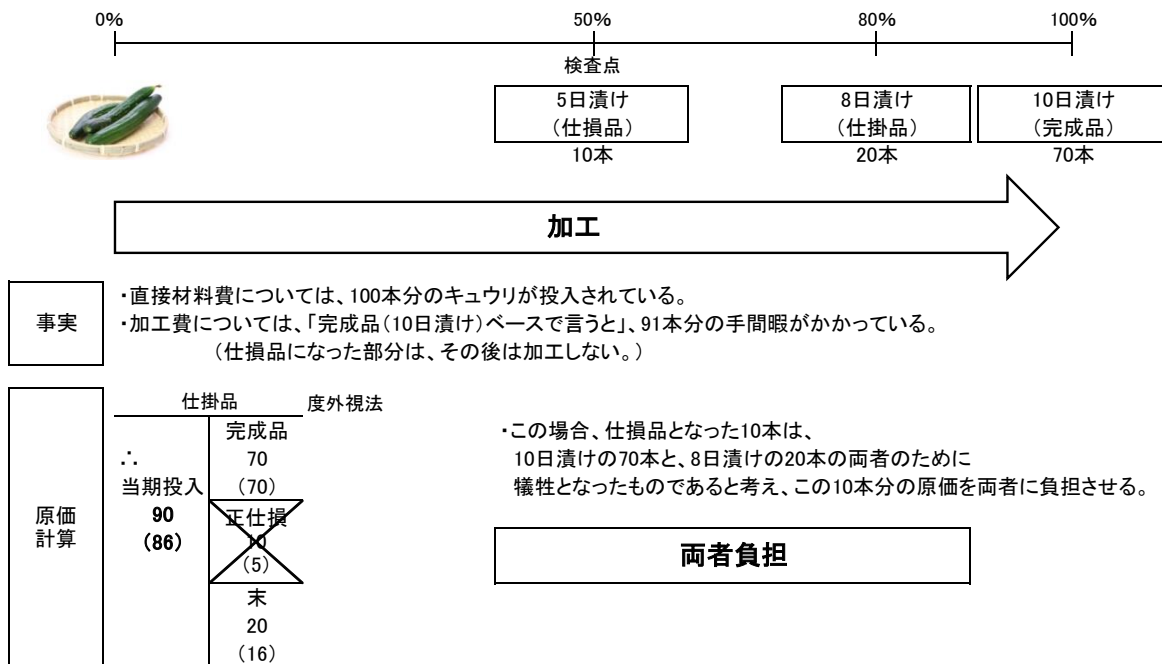
・生産量が増加する場合の問題で整理図を書く目的

完成品と仕掛品量を、材料の種類ごとに分割する際に分かりやすくなる。

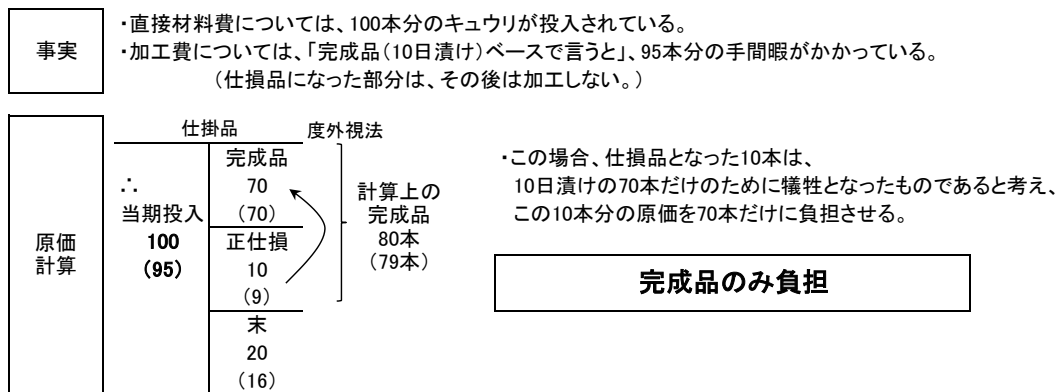
## ★度外視法（P118）

（例）「キュウリの10日漬け」を製造している漬物メーカー

・5日漬けた段階で行われる品質検査において、当期は仕損品（不良品）が10本発見され、  
期末日に、10日漬け（完成品）が70本、8日漬け（仕掛品）が20本あった場合、



・仮に、品質検査は9日漬けた段階で行われる場合、



## ★例題集【6-4-1】 非度外視法

### ケース1 正常仕損が工程の75%の点で発生するとき。

| AM                                           |     |    |               |
|----------------------------------------------|-----|----|---------------|
| 652,800<br>@272<br><br>(581,400)<br>(@290.7) | 貸方計 | 完  | 1,500         |
|                                              |     | 正仕 | 400           |
|                                              |     | 末  | 500           |
|                                              |     |    | (200)         |
|                                              |     |    | 136,000       |
|                                              |     |    | (58,140)      |
|                                              |     |    | +196,010      |
|                                              |     |    | 196,010 ← 足す！ |
|                                              |     |    | +0            |
|                                              |     |    | 194,140       |

### ケース2 正常仕損が工程の25%の点で発生するとき。

| AM                                         |     |    |               |
|--------------------------------------------|-----|----|---------------|
| 652,800<br>@272<br><br>(581,400)<br>(@323) | 貸方計 | 完  | 1,500         |
|                                            |     | 正仕 | 400           |
|                                            |     | 末  | 500           |
|                                            |     |    | (100)         |
|                                            |     |    | 108,800       |
|                                            |     |    | (32,300)      |
|                                            |     |    | +105,825      |
|                                            |     |    | 141,100 ← 足す！ |
|                                            |     |    | +35,275       |
|                                            |     |    | 235,875       |

### ケース3 正常仕損が工程を通じて平均的に発生するとき。

| AM                                         |     |    |               |
|--------------------------------------------|-----|----|---------------|
| 652,800<br>@272<br><br>(581,400)<br>(@306) | 貸方計 | 完  | 1,500         |
|                                            |     | 正仕 | 400           |
|                                            |     | 末  | 500           |
|                                            |     |    | (200)         |
|                                            |     |    | 108,800       |
|                                            |     |    | (61,200)      |
|                                            |     |    | +150,000      |
|                                            |     |    | 170,000 ← 足す！ |
|                                            |     |    | +20,000       |
|                                            |     |    | 217,200       |

## ★等級別総合原価計算(第1法か第2法／第3法の見分け方) (P145～147)

|           | 第1法               | 第2法または第3法       |
|-----------|-------------------|-----------------|
| 具体例       | 缶ビール(500ml・350ml) | Tシャツ(S・M・L)     |
| 生産データの仕掛品 | 等級別に区別されていない。     | 等級別に区別されている。    |
| 等価係数      | 1セットのみ。           | 直接材料費と加工費の2セット。 |

## ★等級別総合原価計算(第2法か第3法の見分け方・解き方) (P146～147)

|        | 第2法                               | 第3法                                                                                                        |
|--------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 呼称     | 単純総合原価計算に近い方法                     | 組別総合原価計算に近い方法                                                                                              |
| 問題文の指示 | 右記(⇒)以外                           | 等価係数は「 <b>当期製造原価</b> を按分する際に使用する。」                                                                         |
| 考え方    | 「基準製品」に寄せる。「基準製品」で言えば、何kgか何個か?など。 |                                                                                                            |
| 解き方    | 基準製品に寄せたうえで、単純総合原価計算を行う。          | 先に、直接材料費と加工費の按分先の(組別の)BOXを書く(第2段階)。<br>↓<br>その当期投入量を等価係数を用いて換算し直し、按分計算をする(第1段階)。<br>↓<br>その後、再度、第2段階に押し返す。 |

## ★連産品の特徴と原価按分の必要性 (P151)

- ・不可避免的に結合して生産され、原料消費量や作業時間を区分把握できないのが、連産品の特徴。  
↓ したがって、
- ・因果関係を反映した正確な製品原価の計算は不可能。  
↓ しかし、
- ・F/S作成の観点から、連結原価の按分は必要。  
↓ したがって、
- ・物量法や市価法によって計算せざるをえない(P152～)。

## ★副産物の処理 (P160)

|    |                                  |
|----|----------------------------------|
| 原則 | 副産物の価額(評価額)を総合原価から控除する。          |
| 容認 | 軽微な場合は、その売却収入を原価計算外の収益とすることができる。 |

- ・原則処理のうち、売却する場合、評価額は次のように算定する。

### ①見積売却価額 — 販管費見積額 ←副産物からは利益は発生しないという考え方

- ・精肉店である当工場において、豚を連産品工程に投入し、分離点までに直接材料費と加工費が1,800発生した。
- ・主産物として豚ロースと豚ヒレ、副産物として豚革が産出された。
- ・このうち、豚革は、運送費40を支払って皮革加工業者に持ち込めば、240で販売できると見込まれている。
- ・豚ロースと豚ヒレは当社の店頭で、合計400の販管費が発生するとともに、合計2,560で販売できると見込まれている。
- ・このときの主産物と副産物の予想P/Lを作成すると、右のようになる。

| 仕掛品   |              |                | 主産物           | 副産物 | 全社    |
|-------|--------------|----------------|---------------|-----|-------|
| 1,800 | 主産物A<br>豚ロース | 1,600<br>(差引)  | 売上高<br>2,560  | 240 | 2,800 |
|       | 主産物B<br>豚ヒレ  |                | 売上原価<br>1,600 | 200 | 1,800 |
|       |              |                | 売上総利益<br>960  | 40  | 1,000 |
|       | 副産物<br>豚革    | 200 ← 240 - 40 | 販管費<br>400    | 40  | 440   |
|       |              |                | 営業利益<br>560   | 0   | 560   |

利益ゼロ!  
↓  
全社的な営業利益率  
(通常の利益率20%)

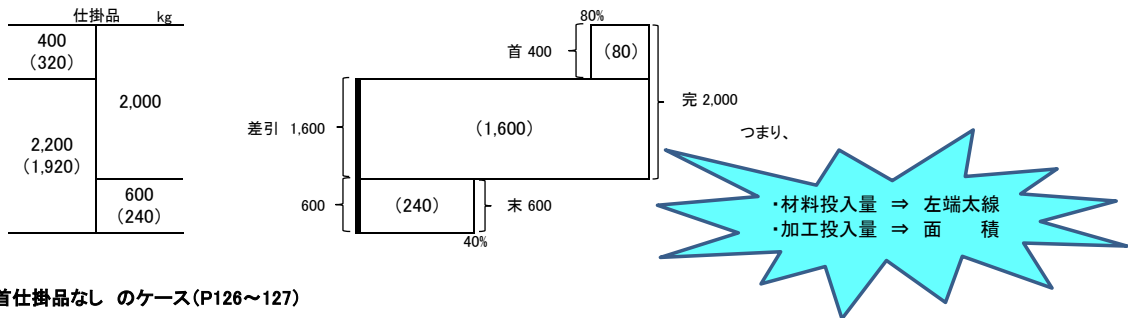
### ②見積売却価額 — 販管費見積額 — 通常の利益の見積額 ←副産物からも利益は発生するという考え方

| 仕掛品   |              |                            | 主産物           | 副産物 | 全社    |
|-------|--------------|----------------------------|---------------|-----|-------|
| 1,800 | 主産物A<br>豚ロース | 1,648<br>(差引)              | 売上高<br>2,560  | 240 | 2,800 |
|       | 主産物B<br>豚ヒレ  |                            | 売上原価<br>1,648 | 152 | 1,800 |
|       |              |                            | 売上総利益<br>912  | 88  | 1,000 |
|       | 副産物<br>豚革    | 152 ← 240 - 40 - 240 × 20% | 販管費<br>400    | 40  | 440   |
|       |              |                            | 営業利益<br>512   | 48  | 560   |
|       |              |                            | 20%           | 20% | 20%   |

↓  
全社的な営業利益率  
(通常の利益率20%)

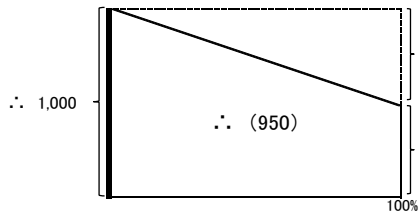
## 減損率が安定している場合の処理(P125~129)

★そもそも、ボックス図の意味とは？



★期首仕掛品なし のケース(P126~127)

・完成品



(1) 単価の算定

・原料費  
 $220,000円 \div 1,100kg = 200円/kg$

・加工費  
 $(296,760円) \div (989.2kg) = (300円/kg)$   
8juju8ju9

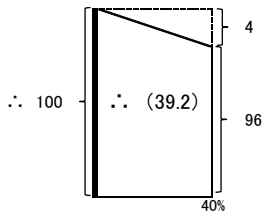
(2) 原価の計算

・期末仕掛品  
 $200円/kg \times 100kg + (300円/kg) \times (39.2kg) = 31,760円$

・完成品  
 $220,000円 + 296,760円 - 31,760円 = 485,000円$

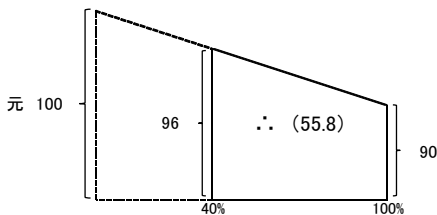
(別解)  
 $200円/kg \times 1,000kg + (300円/kg) \times (950kg) = 485,000円$

・期末仕掛品



★期首仕掛品あり のケース(P128~129)

・期首仕掛品 ⇒ 完成品



(1) 単価の算定

・原料費  
 $225,500円 \div 1,100kg = 205円/kg$

・加工費  
 $(335,606円) \div (1,082.6kg) = (310円/kg)$

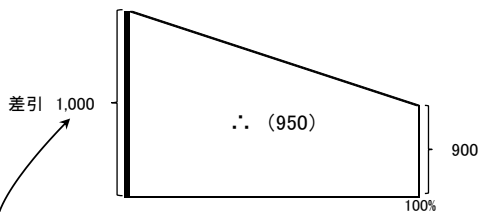
(2) 原価の計算

・期末仕掛品  
 $205円/kg \times 100kg + (310円/kg) \times (76.8kg) = 44,308円$

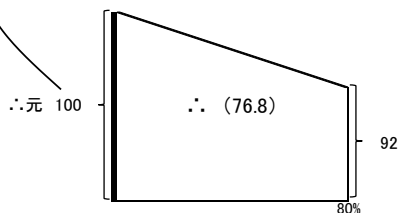
・完成品  
 $20,000円 + 11,760円 + 225,500円 + 335,606円 - 44,308円 = 548,558円$

(別解)  
 $20,000円 + 11,760円 + 205円/kg \times 1,000kg + (310円/kg) \times (1,005.8kg) = 548,558円$

・当期投入 ⇒ 完成品



・当期投入 ⇒ 期末仕掛品



平成24年第Ⅰ回短答式管理会計論

わが国の「原価計算基準」に照らして、(ア)～(オ)に当てはまる適切な用語を選択し、すべて正しい組合せを示す番号を一つ選びなさい。なお、(＊)に当てはまる用語は各自で考えること。

1. 仕損が補修によって回復でき、補修のために補修指図書を発行する場合には、補修指図書に集計された（ア）を仕損費とする。
2. 仕損が補修によって回復できず、代品を製作するために、新たに製造指図書を発行する場合、旧製造指図書の全部が仕損になったときは、（イ）に集計された（ア）を仕損費とする。
3. 仕損が補修によって回復できず、代品を製作するために、新たに製造指図書を発行する場合、旧製造指図書の一部が仕損になったときは、（ウ）に集計された（ア）を仕損費とする。
4. 軽微な仕損については、仕損費を計上しないで、単に仕損品の（エ）又は（オ）を、当該製造指図書に集計された（＊）から控除するにとどめることができる。

用語：①補修費                      ②製造原価                      ③新製造指図書                      ④旧製造指図書  
⑤補修指図書                      ⑥見積売却価額                      ⑦見積利益額                      ⑧見積利用価額

|    | ア | イ | ウ | エ | オ |
|----|---|---|---|---|---|
| 1. | ① | ③ | ⑤ | ⑦ | ⑧ |
| 2. | ① | ④ | ③ | ⑥ | ⑧ |
| 3. | ① | ③ | ⑤ | ⑥ | ⑦ |
| 4. | ② | ④ | ③ | ⑥ | ⑧ |
| 5. | ② | ③ | ⑤ | ⑦ | ⑧ |

# 平成25年第Ⅰ回短答式管理会計論

**問題 5** 当工場では、個別原価計算を実施している。次の〔資料〕に基づき、計算結果として正しい記述を示す番号を一つ選びなさい。なお、計算過程で端数が生じる場合は円未満を四捨五入する。

〔資料〕

## 1. 指図書別データ

|                   | # 50    | # 50-2 | # 51 | # 51-2 | # 52 | # 52-2 |
|-------------------|---------|--------|------|--------|------|--------|
| 前月までの原価(円)        | 175,800 | —      | —    | —      | —    | —      |
| 当月予定原材料消費価格(円/kg) | 800     | 800    | 700  | 700    | 300  | 300    |
| 当月実際原材料消費量(kg)    | 140     | 4      | 60   | 180    | 680  | 120    |
| 当月実際直接作業時間(時間)    | 210     | 8      | 20   | 300    | 170  | 30     |

(注)

- (1) 指図書 # 50 は、A 製品 100 個の受注生産のための指図書である。完成品 100 個の検品中 4 個の不良品が発見されたので、その補修のために補修指図書 # 50-2 を発行した。補修終了後、すべて合格品となった。月末までに A 製品 100 個はすべて受注先に納入された。
  - (2) 指図書 # 51 は、B 製品 60 個の受注生産のための指図書である。指図書 # 51 の生産過程でその全部が仕損となったので、その代品の製作のために指図書 # 51-2 を発行した。月末までに B 製品 60 個はすべて受注先に納入された。なお、指図書 # 51 の仕損品の評価額は指図書 # 51 の集計額の 30 % である。
  - (3) 指図書 # 52 は、C 製品 170 個の受注生産のための指図書である。指図書 # 52 の生産過程でその一部が仕損となり補修によって回復の見込みがないので、その代品を製作するために指図書 # 52-2 を発行した。月末までに C 製品 170 個はすべて受注先に納入された。なお、指図書 # 52-2 の仕損品の評価額は 35,000 円である。
2. 直接労務費の計算には予定消費賃率を使用する。
- 予定消費賃率     900 円/時間
3. 製造間接費は直接作業時間を基準として予定配賦する。
- 予定配賦率         520 円/時間
4. 当月の実際原価データ
- 原材料費            528,500 円
- 直接労務費          660,000 円
- 製造間接費          380,060 円
5. 仕損費および原価差異は、わが国の「原価計算基準」に従って処理する。

平成25年第Ⅰ回短答式管理会計論

1. A製品の完成品単位原価は、6,104 円である。
2. B製品の完成品単位原価は、9,200 円である。
3. C製品の完成品単位原価は、2,876 円である。
4. A製品・B製品・C製品の仕損費の合計額は、163,560 円である。
5. 当月の原価差異総額は、13,200 円(不利差異)である。

平成25年第Ⅰ回短答式管理会計論

## 問題 4

当工場は数種類の製品を受注生産している。当月に生産する製品の製造指図書は、#10、#20、#30であり、そのすべてに正常仕損が発生している。#10-2は、#10の全部が仕損となったための代品製作にかかわる製造指図書、#20-2は#20の一部が仕損となったための補修にかかわる補修指図書である。#30にも仕損が発生したが軽微なため仕損にかかわる製造指図書は発行していない。#10と#30に関する仕損品には売却価値があり、その売却見積額はそれぞれ15,200円、7,600円である。なお、#30からは作業くずが40kg発生しているが、この売却見積単価は200円/kgであり、また、この作業くずを処理するための費用が合計で1,500円発生している。

以下の〔資料〕に基づき算定された各製造指図書の正しい製造原価の組合せの番号を一つ選びなさい。

## 〔資料〕

## 1. 指図書別データ

| 製造指図書    | #10    | #10-2   | #20     | #20-2  | #30     |
|----------|--------|---------|---------|--------|---------|
| 月初仕掛品    | 6,500円 | —       | —       | —      | —       |
| 直接材料費    | 8,800円 | 30,000円 | 42,000円 | 9,000円 | 60,000円 |
| 実際機械運転時間 | 30時間   | 100時間   | 150時間   | 40時間   | 60時間    |

## 2. 加工費は以下に基づいて予定配賦している。

- (1) 当月達成可能最大操業度(機械運転時間) 500時間
- (2) 当月予算操業度 達成可能最大操業度の80%
- (3) 当月加工費予算 160,000円

|    | #10-2   | #20      | #30     |
|----|---------|----------|---------|
| 1. | 70,000円 | 102,000円 | 69,900円 |
| 2. | 82,100円 | 127,000円 | 76,400円 |
| 3. | 82,100円 | 102,000円 | 76,400円 |
| 4. | 82,100円 | 127,000円 | 69,900円 |
| 5. | 70,000円 | 102,000円 | 76,400円 |

平成26年第Ⅰ回短答式管理会計論

問題 3

下記のア～エの記述のうち、わが国の「原価計算基準」に照らして正しいものの組合せを示す番号を一つ選びなさい。(5点)

ア. 個別原価計算における直接費は原則として当該指図書に関する予定発生額をもって賦課し、間接費は原則として予定配賦率をもって各指図書に配賦する。

イ. 個別原価計算において、作業くずは、これを総合原価計算の場合に準じて評価し、その発生部門の部門費から控除する。ただし、必要ある場合には、これを当該製造指図書の直接材料費又は製造原価から控除することができる。

ウ. 経営の目的とする製品の生産に際してのみでなく、自家用の建物、機械、工具等の製作又は修繕、試験研究、試作、仕損品の補修、仕損による代品の製作等に際しても、これを特定指図書を発行して行なう場合は、個別原価計算の方法によってその原価を算定する。

エ. 仕損が補修によって回復できず、代品を製作するために新たに製造指図書を発行する場合において、旧製造指図書の一部が仕損となったときは、旧製造指図書に集計された製造原価を仕損費とする。

1. アイ
2. アウ
3. イウ
4. イエ
5. ウエ

平成26年第Ⅰ回短答式管理会計論

# 平成26年第Ⅱ回短答式管理会計論

## 問題 3

当工場では、個別原価計算を実施している。第1製造部門と第2製造部門があり、補助部門はない。当月の受注品は指図書#50で扱うこととした。指図書#50の受注品10個のうち2個が第2製造部門で仕損となった。仕損品の評価額はない。仕損は第2製造部門にて発生し正常と認められた。代品製造のために指図書#50-2を発行し、代品の製造を行った。次の〔資料〕に基づき、(ア)仕損費を直接経費として処理した場合の第2製造部門の製造間接費配賦差異と、(イ)仕損費を第2製造部門費の予定配賦率に含めた場合の指図書#50の製造原価の計算結果として正しい組合せを示す番号を一つ選びなさい。なお、計算結果で端数が生じる場合は円未満を四捨五入する。(6点)

### 〔資料〕

#### 1. 製造指図書#50の当月実際原価データ

|        | 直接材料費      | 直接作業時間 | 消費賃率    |
|--------|------------|--------|---------|
| 第1製造部門 | 1,800,000円 | 76時間   | @1,200円 |
| 第2製造部門 | —          | 112時間  | @1,300円 |

#### 2. 製造間接費データ(予定配賦率の配賦基準は直接作業時間)

|        |        | 予定配賦率       | 実際発生額      |
|--------|--------|-------------|------------|
| 第1製造部門 |        | @6,700円     | 582,700円   |
| 第2製造部門 | (ア)の場合 | @8,500円     | 979,600円   |
|        | (イ)の場合 | @10,600円(注) | 1,564,800円 |

(注)仕損費の予定配賦率(配賦基準は直接作業時間)@2,100円を含む。

#### 3. 指図書#50-2の当月実際原価データ

|        | 直接材料費    | 直接作業時間 |
|--------|----------|--------|
| 第1製造部門 | 450,000円 | 13時間   |
| 第2製造部門 | —        | 25時間   |

|    | (ア)の場合         | (イ)の場合     |
|----|----------------|------------|
| 1. | 184,900円(有利差異) | 3,733,200円 |
| 2. | 184,900円(有利差異) | 4,295,700円 |
| 3. | 27,600円(不利差異)  | 4,295,700円 |
| 4. | 27,600円(不利差異)  | 3,546,100円 |
| 5. | 24,500円(不利差異)  | 3,733,200円 |

平成26年第Ⅱ回短答式管理会計論

平成27年第Ⅱ回短答式管理会計論

問題 3

当社では単純個別原価計算を実施している。下記の〔資料〕に基づいて完成品製造原価を計算し、製造指図書 No. 101 の完成品製造原価として正しい金額を示す番号を一つ選びなさい。なお、製造間接費は実際配賦を行う。また、計算過程で端数が生じる場合は、円未満を四捨五入する。(7点)

〔資料〕

- (1) 直接材料費の払出単価の計算方法として総平均法を採用しており、材料元帳によれば、当月の材料の総平均単価および払出量は次のとおりである。

総平均単価 9,750 円/kg

製造指図書 No. 101 の製品製造のため 36 kg

製造指図書 No. 102 の製品製造のため 66 kg

- (2) 間接材料費当月発生額 19,110 円

- (3) (ア) 作業時間報告書によれば、直接工の当月の直接作業時間は次のとおりである。

No. 101…240 時間 No. 102…150 時間

(イ) 直接工の当月の総平均賃率…1,560 円/時間

(ウ) 直接工の当月の手待時間…4 時間(うち、管理可能な原因に基づく手待時間：3 時間、異常な原因に基づく手待時間：1 時間)

(エ) 直接工が当月、間接作業に携わった時間…2 時間

(オ) 間接工の間接作業に対する労務費の当月発生額…31,200 円

- (4) 間接材料費、間接労務費以外の製造間接費当月発生額…233,220 円

- (5) 製造間接費の配賦基準として直接作業時間を採用している。

- (6) 製造指図書 No. 101 の製品は月初では仕掛となっていた(月初仕掛品原価：68,000 円)。製造指図書 No. 101, No. 102 の製品はいずれも当月完成した。

1. 904,680 円

2. 972,680 円

3. 973,640 円

4. 989,550 円

5. 990,150 円

平成27年第Ⅱ回短答式管理会計論

問題 4

次のア～エの記述のうち、わが国の「原価計算基準」に照らして正しいものの組合せを示す番号を一つ選びなさい。(5点)

ア. 個別原価計算は、会社の本来の販売目的としている製品を生産する場合に適用される原価計算の方法であり、自家用の工具の製作や試作品の原価を算定するために利用することは適切ではない。

イ. 個別原価計算において、労働が機械作業と密接に結合して総合的な作業となり、そのため製品に賦課すべき直接労務費と製造間接費とを分離することが困難な場合その他必要ある場合には、加工費について部門別計算を行い、部門加工費を各指図書に配賦することができる。

ウ. 個別原価計算における間接費は、原則として部門間接費として各指図書に配賦する。間接費は、原則として予定配賦率をもって各指図書に配賦する。

エ. 個別原価計算において、作業くずは、これを総合原価計算の場合に準じて評価し、原則として、その評価額を当該製造指図書の直接材料費または製造原価から控除する。

1. アイ      2. アウ      3. アエ      4. イウ      5. イエ      6. ウエ

平成27年第Ⅱ回短答式管理会計論

**問題 3** 個別原価計算において仕損が発生する場合の仕損費に関する次のア～エの記述のうち、わが国の「原価計算基準」に照らして正しいものの組合せを示す番号を一つ選びなさい。  
(5点)

- ア. 仕損が補修によって回復でき、補修のために補修指図書を発行する場合には、補修指図書に集計された製造原価を仕損費とする。
- イ. 仕損が補修によって回復できず、代品を製作するために新たに製造指図書を発行する場合において
- (1) 旧製造指図書の全部が仕損となったときは、新製造指図書に集計された製造原価を仕損費とする。
- (2) 旧製造指図書の一部が仕損となったときは、旧製造指図書に集計された製造原価を仕損費とする。
- ウ. 仕損の補修又は代品の製作のために別個の指図書を発行しない場合には、仕損の補修等に要する製造原価を見積ってこれを仕損費とする。
- エ. 仕損品が売却価値又は利用価値を有する場合には、その見積額を控除した額を仕損費とする。軽微な仕損については、仕損費を計上しないで、単に仕損品の見積売却価額又は見積利用価額を、当該製造指図書に集計された販売費および一般管理費から控除するにとどめることができる。

1. アイ      2. アウ      3. アエ      4. イウ      5. イエ      6. ウエ

平成28年第Ⅱ回短答式管理会計論

- 問題 2 同一製品をロット別に生産している当工場では、原価計算の方法として個別原価計算と単純総合原価計算のどちらを採用するかを再検討することにした。そこで次の〔資料〕に基づき計算した結果、10月の完成品原価の総額は、個別原価計算による場合と単純総合原価計算による場合とで異なってくることが判明した。この差額に近い金額として最も適切なものの番号を一つ選びなさい。(7点)

〔資料〕

1. 生産・原価データ

|             | 数量(個) | 直接材料費(千円) | 直接労務費(千円) |
|-------------|-------|-----------|-----------|
| 10月 月初      |       |           |           |
| #101(仕掛品)   | 200   | 4,000     | 1,480     |
| 10月 投入      |       |           |           |
| #101        | —     | —         | 1,000     |
| #102        | 140   | 2,800     | 1,600     |
| #103        | 100   | 2,000     | 1,400     |
| #104        | 160   | 3,200     | 2,400     |
| #105(月末仕掛品) | 180   | 3,600     | 400       |

(注) #105以外は全て10月中に完成した。

2. 計算条件

- (1) 製造間接費は直接労務費の200%で予定配賦する。
- (2) 9月および10月の予定配賦率は変わらない。
- (3) 単純総合原価計算の場合、仕掛品の評価は平均法による。
- (4) 直接材料は全て製造着手時に投入される。
- (5) 月末仕掛品の加工費進捗度は50%である。

1. 2,000千円
2. 2,500千円
3. 3,500千円
4. 4,500千円
5. 8,000千円

平成28年第Ⅱ回短答式管理会計論

問題 3

個別原価計算に関する次の記述のうち、我が国の「原価計算基準」に照らして正しいものの組合せとして最も適切な番号を一つ選びなさい。(5点)

ア. 経営の目的とする製品の生産に際してのみでなく、自家用の建物、機械、工具等の製作又は修繕、試験研究、試作、仕損品の補修、仕損による代品の製作等に際しても、これを特定製造指図書を発行して行なう場合は、個別原価計算の方法によってその原価を算定する。

イ. 個別原価計算における直接費は、発生をつど又は随時に整理分類して、これを当該指図書に配賦する。

ウ. 個別原価計算における間接費は、原則として部門間接費として各指図書に配賦する。

エ. 個別原価計算において、労働が機械作業と密接に結合して総合的な作業となり、そのため製品に賦課すべき直接労務費と製造間接費とを分離することが困難な場合その他必要ある場合には、直接労務費についてのみ部門別計算を行ない、部門加工費を各製造指図書に配賦することができる。

1. アイ      2. アウ      3. アエ      4. イウ      5. イエ      6. ウエ

平成28年第Ⅱ回短答式管理会計論

平成28年第Ⅱ回短答式管理会計論

- 問題 4 当社は、部門別個別原価計算を採用している。当月発行した製造指図書のうち、製造指図書 # 101 の全てが仕損となり、代品製造のため製造指図書 # 101-2 が発行されている。次の〔資料〕に基づき、仕損費の金額として最も適切なものの番号を一つ選びなさい。  
(7 点)

〔資料〕

1. 当月発生した仕損に関連する製造指図書の概要(2. で示す事項を除く)

| 指図書番号                    | # 101 | # 101-2 |
|--------------------------|-------|---------|
| 生産数量                     | 30 台  | 30 台    |
| 直接材料費                    |       |         |
| A 材料(単価 3,000 円/kg)      | 80 kg | 80 kg   |
| B 材料(単価 4,500 円/kg)      | 30 kg | 30 kg   |
| 直接労務費                    |       |         |
| 甲部門(予定賃率 2,000 円/直接作業時間) | 58 時間 | 60 時間   |
| 乙部門(予定賃率 2,400 円/直接作業時間) | 24 時間 | 25 時間   |
| 製造間接費                    |       |         |
| 甲部門(予定配賦率 500 円/直接作業時間)  | 58 時間 | 60 時間   |
| 乙部門(予定配賦率 720 円/直接作業時間)  | 24 時間 | 25 時間   |

2. 仕損品に関する事項

- (1) 仕損品については、全て甲部門において A 材料と B 材料とに分離され、再生材料として使用される。材料の分離に要する原価は、該当する製造指図書に集計されるが、上記 1. では未集計である。甲部門における材料の分離に要する作業時間は 2 直接作業時間である。
- (2) 分離した再生材料の評価に用いる単位当たり見積購入価格は、投入材料の単価によるものとする。
- (3) 再生材料の分離過程において、A 材料、B 材料ともに投入量の 20 % の作業屑が生じる。作業屑は、両材料ともに 150 円/kg で評価し、該当する製造指図書から控除するものとする。

1. 291,580 円                      2. 296,580 円                      3. 299,880 円  
4. 594,880 円                      5. 603,000 円

## 平成29年第Ⅰ回短答式管理会計論

### 問題 6

次の記述のうち、我が国の「原価計算基準」に照らして正しいものの組合せとして最も適切な番号を一つ選びなさい。(5点)

ア. 単純総合原価計算は、同種製品を反復連続的に生産する生産形態に適用する。単純総合原価計算にあつては、一原価計算期間に発生したすべての原価要素を集計して当期製造費用を求め、これに期首仕掛品原価を加え、この合計額を、完成品と期末仕掛品とに分割計算することにより、完成品総合原価を計算し、これを製品単位に均分して単位原価を計算する。

イ. 等級別総合原価計算は、同一工程において、同種製品を連続生産するが、その製品を形状、大きさ、品位等によって等級に区別する場合に適用する。等級別総合原価計算にあつては、各等級製品について適当な等価係数を定め、一期間における完成品の総合原価又は一期間の製造費用を等価係数に基づき各等級製品にあん分してその製品原価を計算する。

ウ. 組別総合原価計算は、異種製品を組別に連続生産する生産形態に適用する。組別総合原価計算にあつては、一期間の製造費用を組直接費と組間接費又は原料費と加工費とに分け、等級別総合原価計算に準じ、組直接費又は原料費は、各組の製品に賦課し、組間接費又は加工費は、適当な配賦基準により各組に配賦する。次いで一期間における組別の製造費用と期首仕掛品原価とを、当期における組別の完成品とその期末仕掛品とに分割することにより、当期における組別の完成品総合原価を計算し、これを製品単位に均分して単位原価を計算する。

エ. 個別原価計算は、種類を異にする製品を連続的に生産する生産形態に適用する。個別原価計算にあつては、特定製造指図書について個別的に直接費および間接費を集計し、製品原価は、これを当該指図書に含まれる製品の生産完了時に算定する。経営の目的とする製品の生産にさいしてのみでなく、自家用の建物、機械、工具等の製作又は修繕、試験研究、試作、仕損品の補修、仕損による代品の製作等にさいしても、これを特定指図書を発行して行なう場合は、個別原価計算の方法によってその原価を算定する。

1. アイ      2. アウ      3. アエ      4. イウ      5. イエ      6. ウエ

# 平成29年第Ⅱ回短答式管理会計論

**問題 4** 当工場では、単純個別原価計算を実施している。次の〔資料〕に基づき、指図書別原価計算表を作成し勘定記入を行うとき、(ア)と(イ)に当てはまる金額の組合せとして最も適切なものの番号を一つ選びなさい。なお、( \* )に当てはまる数値は各自推定すること。  
(8点)

〔資料〕

- # 100 に一部仕損が発生し、これを補修するために新製造指図書 # 101 が発行された。
- # 200 の全てが仕損となり、代品を生産するために新製造指図書 # 201 が発行された。仕損品の売却価値は 450,000 円である。
- # 300 は当月着手したものであるが、一部仕損が生じ代品を生産するために新製造指図書 # 301 が発行された。仕損品の売却価値は 300,000 円である。
- # 100 と # 301 に作業屑が発生し、その評価額は # 100 が 150,000 円、# 301 が 240,000 円である。評価額は、指図書別原価計算表において製造原価から控除する。
- # 100 は全て完成し納品済みであるが、# 201 は全て完成したが未納入である。また、# 300 は受注数量 50 個のうち 20 個が完成したので分割納入した。# 300 の納入分については、予定製造単位原価 100,000 円で計算する。
- 製造間接費は直接労務費を基準に配賦する。配賦率は 150 % である。

指図書別原価計算表

(単位：円)

|       | # 100     | # 200     | # 300     | # 101 | # 201     | # 301     |
|-------|-----------|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 前月繰越  | ( * )     | (ア)       | —         | —     | —         | —         |
| 直接材料費 | 2,200,000 | 1,870,000 | ( * )     | (イ)   | 2,090,000 | ( * )     |
| 直接労務費 | 800,000   | ( * )     | ( * )     | ( * ) | ( * )     | 500,000   |
| 製造間接費 | ( * )     | 1,500,000 | 1,350,000 | ( * ) | 1,950,000 | ( * )     |
| 小計    | ( * )     | ( * )     | ( * )     | ( * ) | ( * )     | 2,350,000 |
| 作業屑   | ( * )     | —         | —         | —     | —         | ( * )     |
| 仕損品   | —         | ( * )     | —         | —     | —         | ( * )     |
| 仕損費   | 1,825,000 | ( * )     | ( * )     | ( * ) | ( * )     | ( * )     |
| 合計    | ( * )     |           | ( * )     |       | ( * )     |           |

仕掛品

(単位：円)

製品

(単位：円)

|            |           |      |            |     |       |      |           |
|------------|-----------|------|------------|-----|-------|------|-----------|
| 前月繰越       | ( * )     | 製品   | ( * )      | 仕掛品 | ( * ) | 売上原価 | 8,725,000 |
| 直接材料費      | 9,460,000 | 貯蔵品  | ( * )      | /   | ( * ) | 次月繰越 | ( * )     |
| 直接労務費      | ( * )     | 次月繰越 | 3,435,000  |     |       |      | ( * )     |
| 製造間接費      | ( * )     |      |            |     |       |      |           |
| 23,010,000 |           |      | 23,010,000 |     |       |      |           |

平成29年第Ⅱ回短答式管理会計論

|    | (ア)       | (イ)       |
|----|-----------|-----------|
| 1. | 450,000 円 | 625,000 円 |
| 2. | 450,000 円 | 725,000 円 |
| 3. | 450,000 円 | 825,000 円 |
| 4. | 850,000 円 | 725,000 円 |
| 5. | 850,000 円 | 825,000 円 |

平成29年第Ⅱ回短答式管理会計論

問題 3

個別原価計算に関する次の記述のうち、正しいものの組合せとして最も適切な番号を一つ選びなさい。(5点)

ア. 個別原価計算は、販売目的としている製品を生産する場合に適用される原価計算の方法であり、自家用の工具の制作や試作品の原価を算定するために利用することはできない。

イ. 個別原価計算は、注文によって異なる製品やサービスを個別に生産する受注生産形態、総合原価計算は同一あるいは同種製品を大量かつ反復的に生産する見込生産形態において採用される。企業は自社の事業特性や生産形態に応じて、両方を採用することができる。

ウ. 個別原価計算では正確な製品原価を計算し、原価管理を効果的に実施するために、原則として、直接費を部門毎に把握し、これを適切な配賦基準により各製品の指図書に配賦する。

エ. 個別原価計算は、建築物、船舶、航空機などの有形の製品の製造に限らず、無形の映画やアニメの制作にも適用することができる。

1. アイ      2. アウ      3. アエ      4. イウ      5. イエ      6. ウエ

## 問題 4

当工場では、実際部門別個別原価計算を採用している。当工場には、製造部門として塗装部門および組立部門、補助部門として動力部門があり、製造間接費は部門別に予定配賦を行っている。次の〔資料〕に基づき、組立部門費の配賦差異として最も適切なものの番号を一つ選びなさい。なお、計算過程で端数が生じる場合、計算途中では四捨五入せず、最終数値の円未満を四捨五入すること。（8点）

## 〔資料〕

1. 当月の直接材料費、直接労務費、各製造部門における直接作業時間の内訳

|                 | # 100       | # 100-2   | # 200     | # 200-2     |
|-----------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 直接材料費           | 1,800,000 円 | 270,000 円 | 380,000 円 | 950,000 円   |
| 直接労務費           | 1,250,000 円 | 320,000 円 | 550,000 円 | 1,350,000 円 |
| 塗装部門の<br>直接作業時間 | 525 時間      | 210 時間    | 315 時間    | 1,050 時間    |
| 組立部門の<br>直接作業時間 | 576 時間      | 272 時間    | 240 時間    | 512 時間      |

2. 各部門における年間の製造間接費予算額および基準操業度

|      | 製造間接費予算額(仕損費を含まない。) | 基準操業度       |
|------|---------------------|-------------|
| 塗装部門 | 22,500,000 円        | 25,000 時間   |
| 組立部門 | 21,600,000 円        | 18,000 時間   |
| 動力部門 | 5,400,000 円         | 240,000 kwh |

3. 当月の製造間接費実際発生額および実際操業度

|      | 製造間接費実際発生額(仕損費を含まない。) | 実際操業度      |
|------|-----------------------|------------|
| 塗装部門 | 1,875,000 円           | 2,100 時間   |
| 組立部門 | 1,800,000 円           | 1,600 時間   |
| 動力部門 | 450,000 円             | 20,000 kwh |

4. その他

- (1) # 100-2 は # 100 の一部に仕損が生じたための代品製造指図書、# 200-2 は # 200 が全損となったために発行された代品製造指図書である。仕損品の売却評価額は、それぞれ 28,350 円と 65,000 円である。
- (2) 仕損は組立部門のみで発生する。当年度の仕損費の予定発生額は 21,780,000 円であり、仕損費を組立部門費の予定配賦率に含めて計算する。
- (3) 動力部門の基準操業度は期待実際操業度であり、当年度は塗装部門へ 96,000 kwh、組立部門へ 144,000 kwh を提供する予定である。
- (4) 当月の動力部門の実際用役提供量は、塗装部門が 11,000 kwh、組立部門が 9,000 kwh であった。
- (5) 実際発生額の集計を行う際、補助部門費は実際額を配賦する。

1. 154,500 円(不利差異)
2. 1,129,090 円(不利差異)
3. 1,222,440 円(不利差異)
4. 1,936,000 円(不利差異)
5. 3,065,090 円(不利差異)

問題4

正解

4

難易度

A

基準 35

p90 ~ 91

【出題内容】

理論（穴埋め） 個別原価計算における仕損の処理

【解 説】

「基準」どおりの内容であるため、確実に正答して欲しかった。

補修

1. 仕損が補修によって回復でき、補修のために補修指図書を発行する場合には、補修指図書に集計された（ア：②製造原価）を仕損費とする。完成品⇒もと 仕損費⇒「補修」

全部仕損

2. 仕損が補修によって回復できず、代品を製作するために、新たに製造指図書を発行する場合、旧製造指図書の全部が仕損になったときは、（イ：④旧製造指図書）に集計された（ア：②製造原価）を仕損費とする。完成品⇒「新」 仕損費⇒「旧」

一部仕損

3. 仕損が補修によって回復できず、代品を製作するために、新たに製造指図書を発行する場合、旧製造指図書の一部が仕損になったときは、（ウ：③新製造指図書）に集計された（ア：②製造原価）を仕損費とする。完成品⇒「旧」 仕損費⇒「新」

4. 軽微な仕損については、仕損費を計上しないで、単に仕損品の（エ：⑥見積売却価額）又は（オ：⑧見積利用価額）を、当該製造指図書に集計された（\*：②製造原価）から控除するにとどめることができる。p98

以上より、正解は4となる。

ここに「補修費」という用語は入らない。（補修ではないから）

問題 5

正解

3

難易度

A

【出題内容】

計算 個別原価計算（指図書原価の計算、仕損の処理） p90~91

【解 説】

予定原材料消費価格が製品の種類ごとに異なることに注意し、確実に正答して欲しかった。

1. 原価計算表（単位：円）

|             | #50 (完)     | #50-2 (仕損)      | #51 (仕損)          | #51-2 (完) | #52 (完) | #52-2 (仕損)      |
|-------------|-------------|-----------------|-------------------|-----------|---------|-----------------|
| 月初仕掛品原価     | 175,800     | —               | —                 | —         | —       | —               |
| 原 材 料 費     | *1) 112,000 | 3,200           | 42,000            | 126,000   | 204,000 | 36,000          |
| 加 工 費       | *2) 298,200 | 11,360          | 28,400            | 426,000   | 241,400 | 42,600          |
| 小 計         | 586,000     | 14,560          | * 70,400          | 552,000   | 445,400 | * 78,600        |
| 仕 損 品 評 価 額 | —           | —               | *3) △21,120       | —         | —       | △35,000         |
| 仕 損 費       | 14,560      | △14,560         | △49,280           | 49,280    | 43,600  | △43,600         |
| 合 計         | 600,560     | 0               | 0                 | 601,280   | 489,000 | 0               |
| 完成品単位原価     | *4) @6,006  | —               | —                 | @10,021   | @2,876  | —               |
| 備 考         | 売上原価        | 仕 損 費<br>(#50へ) | 仕 損 費<br>(#51-2へ) | 売上原価      | 売上原価    | 仕 損 費<br>(#52へ) |

\*1) 予定原材料消費価格800円/kg×実際原材料消費量140kg

\*2) (予定消費賃率900円/時間+予定配賦率520円/時間)×実際直接作業時間210時間

\*3) #51の集計額70,400円×30%

\*4) #50の合計額600,560円÷A製品完成量100個=6,005.6円→6,006円（四捨五入）

2. 選択肢の正誤判断

- 誤 り。 A製品の完成品単位原価は、6,006円である。
- 誤 り。 B製品の完成品単位原価は、10,021円である。
- 正しい。 C製品の完成品単位原価は、2,876円である。
- 誤 り。 A製品・B製品・C製品の仕損費の合計額は107,440円(=14,560円+49,280円+43,600円)である。
- 誤 り。 当月の原価差異総額は、\* 2,600円（有利差異）である。

\* 原価計算表の原材料費合計523,200円+原価計算表の加工費合計1,047,960円  
— 当月の実際原価(原材料費528,500円+直接労務費660,000円

+製造間接費380,060円)

以上より、正解は3となる。

あわせて、原材料費は予定消費価格。

直接労務費は予定賃率。

製造間接費は、予定配賦率

を用いて計算し、後で実際と比較し。

原価差異も算定しているという流れにも

注目してほしい。

問題 4

正解

4

難易度

A

【出題内容】

計算 個別原価計算（指図書原価の計算、仕損と作業屑の処理）

p90~91, 98, 100~101

【解 説】

基準操業度に当月予算操業度を用いる点に注意し、確実に正答して欲しかった。

全部仕損 原 価 計 算 表 一部仕損 (単位：円)

|         | #10 (仕損)    | #10-2 (完) | #20 (完) | #20-2 (仕損) | #30        |
|---------|-------------|-----------|---------|------------|------------|
| 月初仕掛品原価 | 6,500       | —         | —       | —          | —          |
| 直接材料費   | 8,800       | 30,000    | 42,000  | 9,000      | 60,000     |
| 加工費     | *1) 12,000  | 40,000    | 60,000  | 16,000     | 24,000     |
| 小 計     | 27,300      | 70,000    | 102,000 | 25,000     | 84,000     |
| 作業くず評価額 | (*) —       | —         | —       | —          | *2) △6,500 |
| 仕損品評価額  | (*) △15,200 | —         | —       | —          | (*) △7,600 |
| 仕 損 費   | △12,100     | 12,100    | 25,000  | △25,000    | —          |
| 合 計     | 0           | 82,100    | 127,000 | 0          | 69,900     |

p98  
軽微な仕損  
↓  
別途の指図書を発行するまでもなく、仕損をリカバーするためのコスト(※補修費)も含めて、84,000円ということ。

(注) #10は仕損費として#10-2に賦課する。また、#20-2は仕損費として#20に賦課する。

当月加工費予算160,000円

② 400円/kg

\*1)  $\frac{\text{当月加工費予算160,000円}}{\text{当月予算操業度(達成可能最大操業度500時間} \times 80\%)}$  × 実際機械運転時間30時間

\*2) 作業くず売却見積単価200円/kg × 発生量40kg - 処理費用1,500円

以上より、正解は4となる。

(\*) 「仕損」という文言

⇒ 「評価客員」という意識。

☆ 作業くずの会計処理(p100~101)

本問は「原則」処理ではない！

問題 3

正解

3

難易度

A

【出題内容】

理論 (正誤) 個別原価計算

【解 説】

平易な問題であるため、確実に正答して欲しかった。

- ア. 誤 り。 個別原価計算における直接費は、発生のつど又は定期的に整理分類して、これを当該指図書に賦課する。 (基準32)
- イ. 正しい。 (基準36) *p100 (原価計算基準⇒「基本的なわく」) p3*
- ウ. 正しい。 (基準31) *p86附注2*
- エ. 誤 り。 旧製造指図書の一部が仕損となったときは、新製造指図書に集計された製造原価を仕損費とする。 (基準35(2)2) *p91*

↓ 基本的な考え方

直接費 ⇒ 直接材料費, 直接労務費, 直接経費

↓  
原則は実費を賦課 (p21, 36, 41)

間接費

原則は、部門別に予定配賦 (p44)  
(p63) (p48)

問題 3

正解

1

難易度

A

【出題内容】

計算 個別原価計算（仕損の会計処理）

p74~75, 98~99

(ア) 直接費処理

(イ) 間接費処理

【解説】

本問は、「一部仕損」

平易な問題であるため、確実に正答して欲しかった。

1. 仕損費を直接経費として処理した場合の第2製造部門の製造間接費配賦差異（ア）

予定配賦額\*) 1,164,500円－実際発生額979,600円＝184,900円（有利差異）

\*) 予定配賦率@8,500円×（#50直接作業時間112時間＋#50-2直接作業時間25時間）

2. 仕損費を第2製造部門費の予定配賦率に含めた場合の指図書#50の製造原価（イ）

原 価 計 算 表

|             | #50            | #50-2 |
|-------------|----------------|-------|
| 直接材料費       | 1,800,000円     |       |
| 第1製造部門直接労務費 | *1) 91,200円    | 省     |
| 第2製造部門直接労務費 | *2) 145,600円   |       |
| 第1製造部門製造間接費 | *3) 509,200円   |       |
| 第2製造部門製造間接費 | *4) 1,187,200円 | 略     |
| 合 計         | 3,733,200円     |       |

\*1) 消費賃率@1,200円×#50直接作業時間76時間

\*2) 消費賃率@1,300円×#50直接作業時間112時間

\*3) 予定配賦率@6,700円×#50直接作業時間76時間

\*4) 予定配賦率@10,600円×#50直接作業時間112時間

(ア)

第2製造部門

|   |         |         |
|---|---------|---------|
| 後 | 実       | 予 #50   |
|   | 979,600 | 952,000 |
|   |         | 予 #50-2 |
|   | 184,900 | 212,500 |
|   |         | 先       |

p75

計算の迅速化！

貸方の金額が先に決まり、その金額で原価計算を進める。

(イ)

間接費処理では、「かさ上げされた予定配賦率」を用いる。

p99の基定連絡からも分かるように、配賦差異の金額は、製造部門a/cで把握される（本問では、第1製造部門、第2製造部門）。指図書（#50, 50-2）に集計される製造原価は、実損の確定前に計算できる（計算の迅速化）。

問題 3

正解

2

難易度

A

【出題内容】

計算 個別原価計算

935,86

「製造間接費は実際配賦」  
⇒ 例外的な処理。cf. P44

【解説】

平易な問題であるため、確実に正答して欲しかった。

1. 製造間接費の集計

|         |                 |
|---------|-----------------|
| ・ 間接材料費 | 19,110円         |
| ・ 間接労務費 | *1) 39,000円     |
| ・ 間接経費  | 233,220円        |
| 合計      | <u>291,330円</u> |

\*1) 賃率1,560円/時間×(手待時間3時間+間接作業時間2時間)+間接工賃金31,200円

2. 製造指図書No. 101の完成品製造原価の計算

|           |                 |
|-----------|-----------------|
| ・ 月初仕掛品原価 | 68,000円         |
| ・ 直接材料費   | *1) 351,000円    |
| ・ 直接労務費   | *2) 374,400円    |
| ・ 製造間接費   | *3) 179,280円    |
| 合計        | <u>972,680円</u> |

\*1) 総平均単価9,750円/kg×No. 101払出量36kg

\*2) 賃率1,560円/時間×No. 101直接作業時間240時間

\*3)  $\frac{\text{製造間接費合計291,330円}}{\text{直接作業時間合計*4) 390時間}} \times \text{No. 101直接作業時間240時間}$

\*4) No. 101直接作業時間240時間+No. 102直接作業時間150時間

思考プロセス

個別原価計算の製造原価が問われている。

↓  
直接費は製造指図書に賦課、間接費は製造指図書に配賦。

↓  
間接費をきっちり集計する必要がある。

短答テクニック

作問者の立場で考えると、ひっかけポイントは、月初仕掛品68,000円の足し忘れ。選択肢間の金額差で68,000円とれているものは、

1と2。⇒ 1(前の方に置いてあるから飛び付きやすい)がひっかけ。

よって解答は2。

問題 4

正解

4

難易度

A

【出題内容】

理論（正誤） 個別原価計算

【解 説】

平易な問題であるため、確実に正答して欲しかった。

- ア. 誤 り。 特定製造指図書を発行する場合、自家用の工具の製作や試作品の原価を算定するために、個別原価計算を利用することは適切である。（基準31） *p86 脚注*
- イ. 正しい。 （基準34） *p62*
- ウ. 正しい。 （基準33(1), (2)） *p44*
- エ. 誤 り。 作業くずは、これを総合原価計算の場合に準じて評価し、原則として、その発生部門の部門費から控除する。（基準36） *p100*

以上より、正しい記述はイ、ウであり、正解は4となる。

問題 3

正解

2

難易度

A

【出題内容】

理論（正誤） 個別原価計算

【解 説】

平易な問題であるため、確実に正答して欲しかった。

ア. 正 (基準35(1)) *p90*

イ. 誤 仕損が補修によって回復できず、代品を製作するために新たに製造指図書を発行する場合において

(1) 旧製造指図書の全部が仕損となったときは、旧製造指図書に集計された製造原価を仕損費とする。 *p91*

(2) 旧製造指図書の一部が仕損となったときは、新製造指図書に集計された製造原価を仕損費とする。 *p91*

(基準35(2))

ウ. 正 (基準35(3)) *p90*

エ. 誤 軽微な仕損については、仕損費を計上しないで、単に仕損品の見積売却価額又は見積利用価額を、当該製造指図書に集計された製造原価から控除するにとどめることができる。

(基準35) *p90, 98*

以上より、正しい記述は、ア、ウであり、正解は2となる。

問題 2

正解

1

難易度

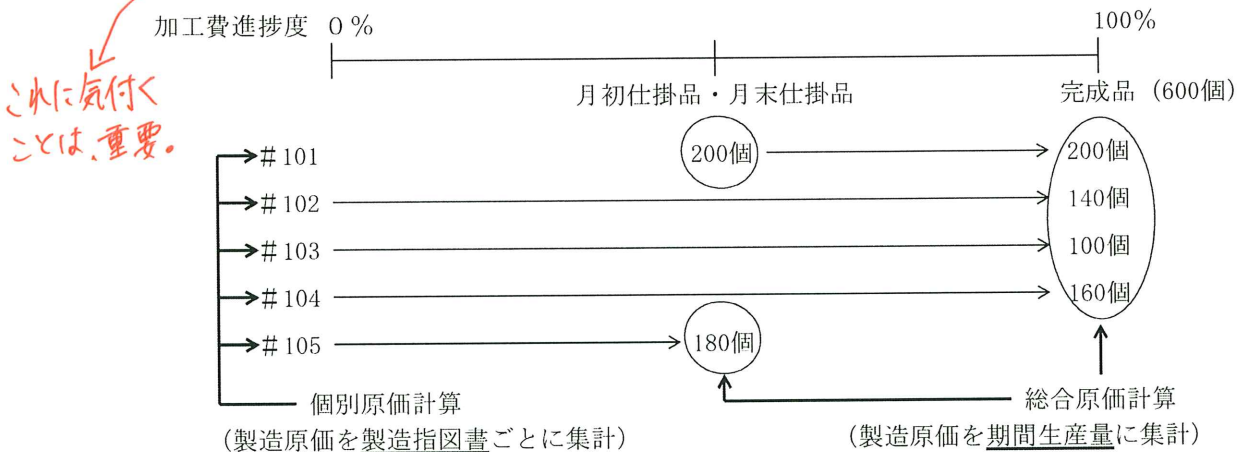
A

【出題内容】

計算 個別原価計算（ロット生産に対応する製品原価計算）

【解 説】

平易な問題であるため、確実に正答して欲しかった。なお、完成品原価と月末仕掛品原価の合計は等しいので、月末仕掛品原価の差額と完成品原価の差額とは一致する。そこで、計算量の少ない月末仕掛品原価の差額を求めればよい。なお、月初仕掛品の加工費進捗度は不明であるが、平均法なので問題とならない（下図では便宜的に50%としてある）。



1. 個別原価計算における月末仕掛品原価（＃105の原価）

直接材料費3,600千円＋加工費〔直接労務費400千円×（1＋200%）〕＝4,800千円

2. 総合原価計算における月末仕掛品原価（＃105の原価）

| 直接材料費        |         | 加 工 費        |         |
|--------------|---------|--------------|---------|
| 初＋当          | 780個    | 初＋当          | 690個    |
| 完成           | 600個    | 完成           | 600個    |
| *1) 15,600千円 |         | *3) 24,840千円 |         |
| (@20千円)      |         | 月末           | *2) 90個 |
| →            | 3,600千円 | →            | 3,240千円 |

\*1) [＃101～＃105合計]4,000千円＋2,800千円＋2,000千円＋3,200千円＋3,600千円

\*2) [＃105]180個×加工費進捗度50%

\*3) [＃101～＃105]（1,480千円＋1,000千円＋1,600千円＋1,400千円＋2,400千円＋400千円）×（1＋200%）

月末仕掛品原価：直接材料費3,600千円＋加工費3,240千円＝6,840千円

3. 完成品原価の差額（月末仕掛品原価の差額）

総合原価計算6,840千円－個別原価計算4,800千円＝2,040千円 → **2,000千円**が最も近い。

問題 3

正解

2

難易度

A

【出題内容】

理論（正誤） 個別原価計算

【解 説】

平易な問題であるため、確実に正答して欲しかった。

ア. 正

(基準31)

*p86脚注2*

イ. 誤

個別原価計算における直接費は、発生の日又は定期的に整理分類して、これを当該指図書に賦課する。(基準32)

*p86脚注3*

ウ. 正

(基準33(1))

エ. 誤

加工費について部門別計算を行い、部門加工費を各製造指図書に配賦することができる。

(基準34)

*p62*

以上より、正しい記述はア、ウであり、正解は2となる。

*→ 問題文では、「直接労務費についてのみ」と言っているが誤り。  
当然に製造間接費も部門別計算を行う。*

問題 4

正解

2

難易度

B

【出題内容】

計算 個別原価計算（仕損・作業屑の処理）

【解 説】

仕損品と作業屑の評価額に関する指示が見慣れないパターンであるが、何とか正答して欲しかった。

旧製造指図書（＃101）の全てが仕損となり、新製造指図書（＃101-2）を発行して代品製造を行ったケースなので、旧製造指図書（＃101）に集計した原価をもとに仕損費を算定する。また、仕損品と作業屑の評価額は旧製造指図書の原価から控除する。↑全部仕損だから。

1. 旧製造指図書の原価 （＃101）

|       |     |                    |                |
|-------|-----|--------------------|----------------|
| 直接材料費 | A材料 | 3,000円×80kg        | =240,000円      |
|       | B材料 | 4,500円×30kg        | =135,000       |
| 直接労務費 | 甲部門 | 2,000円×(58時間+*)2時間 | =120,000       |
|       | 乙部門 | 2,400円×24時間        | =57,600        |
| 製造間接費 | 甲部門 | 500円×(58時間+*)2時間   | =30,000        |
|       | 乙部門 | 720円×24時間          | =17,280        |
| 合 計   |     |                    | <u>599,880</u> |

\*) 『基準』では、仕損品を加工の上再利用する場合、仕損品の利用価値から加工費を控除した残額を評価額とすると定めているが、本問では〔資料〕2.(1)より、旧製造指図書に集計する。

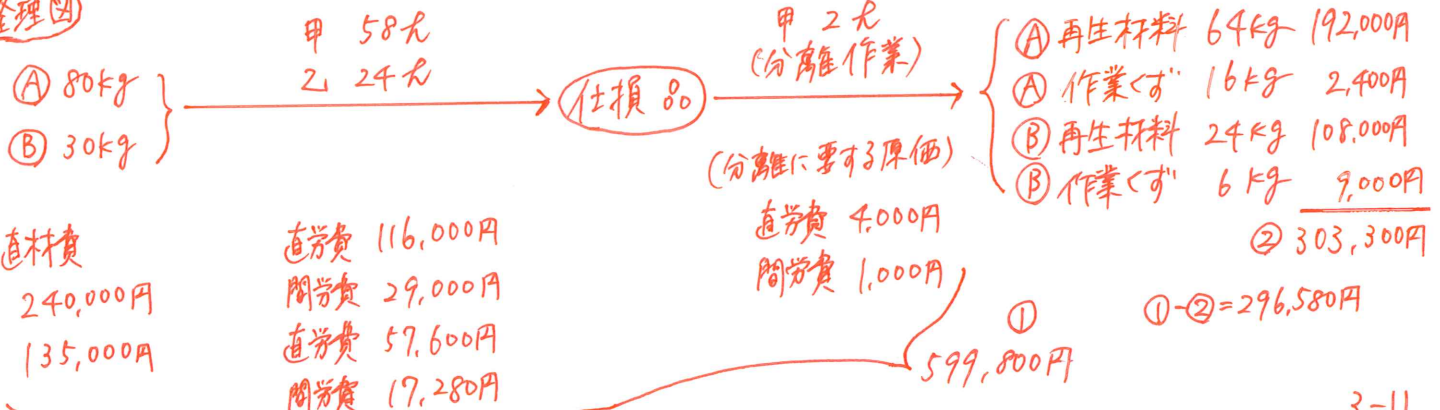
2. 仕損品・作業屑の評価額

|        |     |                     |                 |
|--------|-----|---------------------|-----------------|
| 仕損品    | A材料 | 3,000円×80kg×(1-20%) | =192,000円       |
| (再生材料) | B材料 | 4,500円×30kg×(1-20%) | =108,000        |
| 作業屑    | A材料 | 150円×80kg×20%       | =2,400          |
|        | B材料 | 150円×30kg×20%       | =900            |
|        |     |                     | <u>303,300円</u> |

3. 仕損費

旧製造指図書の原価599,880円－仕損品・作業屑の評価額303,300円＝**296,580円**

整理図



問題 6

正解

1

難易度

A

【出題内容】

理論（正誤） 個別原価計算，総合原価計算

【解 説】

平易な問題であるため，確実に正答して欲しかった。

ア．正

（基準21）

P84

イ．正

（基準22）

P143, 147

ウ．誤

組別総合原価計算は，異種製品を組別に連続生産する生産形態に適用する。組別総合原価計算にあつては，一期間の製造費用を組直接費と組間接費又は原料費と加工費とに分け，個別原価計算に準じ，組直接費又は原料費は，各組の製品に賦課し，組間接費又は加工費は，適当な配賦基準により各組に配賦する。（基準23）

P142

エ．誤

個別原価計算は，種類を異にする製品を個別的に生産する生産形態に適用する。（基準31）

P84

P86脚注1,2

以上より，正しい記述はア，イであり，正解は1となる。

問題 4

正解

3

難易度

C

【出題内容】

計算 個別原価計算（分割納入制、仕損・作業屑の会計処理） *88,90,100*

【解説】

推定箇所が多く計算に手数を要するため、後回しにして欲しかった。なお、以下の解説において、推定箇所はカッコで、金額は千円単位で示しているほか、①～⑭は解答までの推定手順を示している。

指図書別原価計算表

(単位：千円)

|       | # 100    | # 200             | # 300            | # 101             | # 201    | # 301             |
|-------|----------|-------------------|------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 前月繰越  | (⑤ 850)  | (⑩ <b>ア</b> 450)  | —                | —                 | —        | —                 |
| 直接材料費 | 2,200    | 1,870             | (⑨1,375)         | (⑩ <b>イ</b> 825)  | 2,090    | (⑥1,100)          |
| 直接労務費 | 800      | (①1,000)          | (① 900)          | (①① 400)          | (①1,300) | 500               |
| 製造間接費 | (①1,200) | 1,500             | 1,350            | (①① 600)          | 1,950    | (① 750)           |
| 小計    | (⑤5,050) | ( 4,820)          | (⑨3,625)         | (③1,825)          | ( 5,340) | 2,350             |
| 作業屑   | (②▲150)  | —                 | —                | —                 | —        | (②▲240)           |
| 仕損品   | —        | (②▲450)           | —                | —                 | —        | (②▲300)           |
| 仕損費   | 1,825    | (▲4,370)          | (⑧1,810)         | (③▲1,825)         | ( 4,370) | (⑥▲1,810)         |
| 合計    | (④6,725) |                   | (⑦5,435)         |                   | ( 9,710) |                   |
| 備考    | 売上原価     | 正常仕損費<br>(# 201～) | 売上原価<br>・<br>仕掛品 | 正常仕損費<br>(# 100～) | 製品       | 正常仕損費<br>(# 300～) |

仕掛品 (単位：千円)

|                |              |
|----------------|--------------|
| 前月繰越 (⑮1,300)  | 製品 ( 18,435) |
| 直接材料費 9,460    | 貯蔵品 (⑭1,140) |
| 直接労務費 (⑫4,900) | 次月繰越 3,435   |
| 製造間接費 (⑫7,350) |              |
| 23,010         | 23,010       |

製品 (単位：千円)

|               |               |
|---------------|---------------|
| 仕掛品 (18,435)  | 売上原価 8,725    |
| 次月繰越 (18,435) | 次月繰越 (⑬9,710) |
|               | ( 18,435)     |

*時間ばかりかかると、特別な知識が要求される問題ではない。  
本番では、このような問題を、いかに避けるかが大事になる。  
勘定連絡も含め、個別原価計算の論点が多く含まれた  
良問であるので、しっかり復習しておいてほしい。*

- ① [資料] 6. より、製造間接費は直接労務費の150%となる。

#100の製造間接費：直接労務費 800千円×150%=1,200千円

#301の製造間接費：直接労務費 500千円×150%= 750千円

#200の直接労務費：製造間接費1,500千円÷150%=1,000千円

#300の直接労務費：製造間接費1,350千円÷150%= 900千円

#201の直接労務費：製造間接費1,950千円÷150%=1,300千円

- ② [資料] 2. ～4. より

- ③ #100の仕損費より

- ④ [資料] 5. より、製品勘定の売上原価8,725千円は、#100と#300(分割納入分)の合計であるため、#100の合計は差引で計算できる。

製品勘定の売上原価8,725千円－#300の売上原価\*1) 2,000千円=6,725千円

\*1) 予定製造単位原価100千円×分割納入分20個

- ⑤ #100の合計6,725千円から差引

- ⑥ #301の小計2,350千円から差引

- ⑦ [資料] 5. より、#300の原価は、分割納入分と仕掛品から構成される。

売上原価(分割納入分)2,000千円＋仕掛品勘定の次月繰越3,435千円=5,435千円

- ⑧ #301の仕損費より

- ⑨ #300の合計5,435千円から差引

- ⑩ 仕掛品勘定の直接材料費9,460千円－#101以外の直接材料費\*2) 8,635千円=825千円

\*2) (#100)2,200千円＋(#200)1,870千円＋(#300)1,375千円

＋(#201)2,090千円＋(#301)1,100千円

- ⑪ 直接労務費と製造間接費の合計1,000千円(=小計1,825千円－直接材料費825千円)が判明するため、[資料] 6. を利用してこれを分割する。

$$\text{直接労務費：1,000千円} \times \frac{\text{直接労務費100\%}}{\text{直接労務費100\%} + \text{製造間接費150\%}} = 400\text{千円}$$

$$\text{製造間接費：1,000千円} \times \frac{\text{製造間接費150\%}}{\text{直接労務費100\%} + \text{製造間接費150\%}} = 600\text{千円}$$

- ⑫ 指図書別原価計算表の直接労務費および製造間接費の合計

- ⑬ #201の合計より

- ⑭ 指図書別原価計算表の作業屑および仕損品の合計

- ⑮ 仕掛品勘定の借方合計から差引

- ⑯ 仕掛品勘定の前月繰越1,300千円－#100の前月繰越850千円=450千円

問題 3

正解

5

難易度

A

【出題内容】

理論（正誤） 個別原価計算

【解 説】

平易な問題であるため、確実に正答して欲しかった。

ア. 誤

経営の目的とする製品の生産に際してのみでなく、自家用の建物、機械、工具等の製作又は修繕、試験研究、試作、仕損品の補修、仕損による代品の製作等に際しても、これを特定指図書を発行して行なう場合は、個別原価計算の方法によってその原価を算定する。（基準31）

p86脚注2

イ. 正

p84, 85

ウ. 誤

原則として、間接費を部門毎に把握し、これを適切な配賦基準により各製品の指図書に配賦する。（基準33(1)）

p62

エ. 正

p6 「給付」には「サービス」のような無形のものも含まれる。

以上より、正しい記述は、イ、エであり、正解は5となる。

問題 4

正解

2

難易度

B

【出題内容】

計算 部門別計算（製造部門費の予定配賦）、個別原価計算（仕損の会計処理（間接費処理））

【解説】

正常仕損費を組立部門費に賦課する点に注意して、何とか正答して欲しかった。

1. 製造部門費予算と予定配賦率

|       | 塗装部門        | 組立部門          | 動力部門       |
|-------|-------------|---------------|------------|
| 製造間接費 | 22,500,000円 | 21,600,000円   | 5,400,000円 |
| 正常仕損費 | —           | 21,780,000    | *1) 22.5円  |
| 動力部門費 | 2,160,000   | *2) 3,240,000 |            |
| 製造部門費 | 24,660,000円 | 46,620,000円   |            |
| 予定配賦率 | 986.4円      | *3) 2,590円    |            |

\*1) 動力部門費予算額5,400,000円÷動力予定提供量合計240,000kwh

\*2) 動力部門費予定配賦率22.5円×動力予定提供量144,000kwh

\*3) 組立部門費予算額46,620,000円÷基準操業度18,000時間

2. 組立部門費予定配賦額

組立部門費予定配賦率2,590円×実際操業度1,600時間＝4,144,000円

3. 組立部門費実際発生額

|       | 塗装部門 | 組立部門          | 動力部門      |
|-------|------|---------------|-----------|
| 製造間接費 |      | 1,800,000円    | 450,000円  |
| 正常仕損費 | (省略) | *1) 3,270,590 | *4) 22.5円 |
| 動力部門費 |      | *5) 202,500   |           |
| 製造部門費 |      | 5,273,090円    |           |

\*1) 製造指図書#100-2 \*2) 1,473,274円＋製造指図書#200 \*3) 1,797,316円

\*2) 直接材料費270,000円＋直接労務費320,000円＋塗装部門費配賦額(986.4円×210時間)  
＋組立部門費配賦額(2,590円×272時間)－評価額28,350円

\*3) 直接材料費380,000円＋直接労務費550,000円＋塗装部門費配賦額(986.4円×315時間)  
＋組立部門費配賦額(2,590円×240時間)－評価額65,000円

\*4) 動力部門費実際額450,000円÷動力実際提供量合計20,000kwh

\*5) 動力部門費実際配賦率22.5円×動力実際提供量9,000kwh

4. 組立部門費配賦差異

予定配賦額4,144,000円－実際発生額5,273,090円＝－1,129,090円(不利差異)

|                        |                    |
|------------------------|--------------------|
| 部門個別<br>費(実際)          | 5/0(4枚)<br>(予定雨張紙) |
| 1,800,000              |                    |
| 正常仕損費                  | 4,144,000          |
| 3,270,590              | (計算の<br>迅速化)       |
| 動力部門費<br>実際発生額<br>(実際) |                    |
| 202,500                |                    |
|                        | 配賦差異<br>△1,129,090 |

短答7-2?

93.350円。2枚E  
考慮した水た選取肢  
がもたけ。  
選取肢の金額間差  
93.350円は2と3。  
考慮した水は3。  
よって解答は2。

3-15